

Стоимостный критерий при учете активов и амортизационная ликвидационная стоимость

Организация оговорила в учетной политике на 2013 год возможность применения амортизационной ликвидационной стоимости при расчете амортизируемой стоимости основных средств, вводимых в эксплуатацию в 2013 году. Также в учетной политике было оговорено относить к основным средствам (с учетом иных условий, установленных законодательством) такие активы, как инвентарь, хозяйственные принадлежности, инструменты стоимостью свыше 30 базовых величин за единицу, а к средствам в обороте – инвентарь, хозяйственные принадлежности, инструменты стоимостью в пределах 30 базовых величин за единицу.

В данной статье будут рассмотрены вопросы:

- 1. Правомерно ли поступила организация?
- 2. Как следует учесть актив, если амортизируемая стоимость приобретенного актива за минусом амортизационной ликвидационной стоимости составляет менее 30 базовых величин, при этом стоимость приобретения составляет более 30 базовых величин: учитывается ли данный актив в составе основных средств?
- 3. Можно ли по нему начислять амортизацию с применением амортизационной ликвидационной стоимости?

1. В 2012 году отнесение активов к основным средствам производилось в соответствии с п. 2 Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденной постановлением Минфина от 12.12.2001 № 118 (с изменениями и дополнениями, далее – Инструкция № 118): активы, имеющие материально-вещественную форму, принимались к бухгалтерскому учету в качестве основных средств при одновременном выполнении следующих условий:

– активы предназначены для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для использования во вспомогательных, обслуживающих производствах и хозяйствах, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

– активы предназначены для использования в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев;

– активы способны приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;

– активы не предполагаются на момент приобретения для последующей перепродажи.

При этом п. 4 Инструкции № 118 было предусмотрено, что активы, в отношении которых выполняются условия п. 2 Инструкции № 118, и стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не выше 30 базовых ве-

личин за единицу, могли не относиться к основным средствам и учитываться в бухучете в составе средств в обороте.

С 01.01.2013 вступила в силу Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденная постановлением Минфина от 30.04.2012 № 26 (далее – Инструкция № 26), в которой не предусмотрено возможность относить либо не относить активы к основным средствам с учетом их стоимости.

Согласно п. 4 Инструкции № 26 организацией в качестве основных средств принимаются к бухучету активы, имеющие материально-вещественную форму, при одновременном выполнении следующих условий признания:

– активы предназначены для использования в деятельности организации, в том числе в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд организации, а также для предоставления во временное пользование (временное владение и пользование), за исключением случаев, установленных законодательством;

– организацией предполагается получение экономических выгод от использования активов;

– активы предназначены для использования в течение периода продолжительностью более 12 месяцев;

– организацией не предполагается отчуждение активов в течение 12 месяцев с даты приобрете-

□□□□□□□□□□ □□□□□□□□□□ □□□□□□□□□□
□□□□□□□□□□. □□□□□□□□□□.